

## СОБИРАЕМОСТЬ НАЛОГОВ КАК ОСНОВНОЙ ПОКАЗАТЕЛЬ РЕЗУЛЬТАТИВНОСТИ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ

Рассмотрены авторские подходы к уровню собираемости налогов. Предложена авторская методика расчета уровня собираемости налогов, а также проведена апробация данной методики расчета на примере Республики Бурятия.

*Ключевые слова:* налоговый контроль, собираемость налогов, методика расчета, результативность.

S.V. Gombozhapova

## TAXES COLLECTABILITY AS KEY INDEX OF TAX CONTROL EFFICIENCY

The article describes the author's approaches to taxes collectability. The author proposes a new method of calculating the amount of collected taxes, which has been tested by the example of the Buryat Republic.

*Keywords:* tax control, taxes collectability, method of calculating, efficiency.

Налоговым контролем признается деятельность уполномоченных органов по контролю за соблюдением налогоплательщиками, налоговыми агентами и плательщиками сборов законодательства о налогах и сборах в порядке, установленном НК РФ. Таким образом, результативность налогового контроля определяется правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты (перечисления) налогов в бюджет.

Собираемость налогов признана одним из основных показателей, характеризующих результативность контрольной работы налоговых органов. По методике ФНС России уровень собираемости налогов следует рассчитывать поквартально (нарастающим итогом) как процентное отношение уплаченных налогов к начисленным:

$$У_{сн} = \frac{\Pi}{H} \cdot 100\%, \quad (1)$$

где  $У_{сн}$  — уровень собираемости налогов;  $\Pi$  — фактические налоговые поступления за отчетный финансовый год;  $H$  — сумма налоговых обязательств (начислений) в отчетном финансовом году.

Между тем, в форме налоговой отчетности 1-НМ «О начислении и поступлении налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджетную систему РФ» в составе фактических налоговых поступлений за отчетный финансовый год отражаются поступления в результате погашения задолженности прошлых лет и уплаты авансовых платежей в счет будущих периодов.

Анализ ряда работ российских ученых, посвященных рассмотрению проблем собираемости налогов, позволяет прийти к заключению об отсутствии единого мнения по вопросам определения теоретической

основы данного понятия. На современном этапе существует несколько основных научных подходов к определению понятия собираемости налогов.

Сотрудниками кафедры документальных проверок и экспертиз Академии экономической безопасности МВД России рекомендован следующий подход к расчету уровня собираемости налогов [2]:

$$У_{сн} = \frac{П}{О} \cdot 100 = \frac{О - \Delta З}{О} = \left(1 - \frac{\Delta З}{О}\right) \cdot 100\%, \quad (2)$$

где  $П$  — фактические налоговые поступления за отчетный финансовый год;  $О$  — сумма налоговых обязательств (начислений) в отчетном финансовом году;  $\Delta З$  — прирост задолженности за текущий год.

Фактические поступления налогов авторы рассматривают как разницу между суммой налоговых обязательств (начислений) и приростом задолженности за текущий год. Однако прироста задолженности может и не быть, на практике бывает и сокращение задолженности благодаря ее погашению в большей сумме, чем новая задолженность, образовавшаяся в отчетном финансовом году.

Ю.А. Дадашева расчет уровня собираемости налогов формулирует следующим образом [1]:

$$У_{сн} = \frac{С_{фнп} - С_{пз}}{С_{фнп} - С_{пз} + Н_n} \cdot 100\%, \quad (3)$$

где  $С_{фнп}$  — фактические налоговые поступления за отчетный финансовый год;  $С_{пз}$  — поступления в счет погашения налоговой задолженности прошлых лет;  $Н_n$  — недоимка по текущим налоговым платежам, т.е. со сроком образования до 12 месяцев.

Отметим, что при практическом применении автором разработанной методики расчета собираемости налогов сумма поступлений в счет погашения налоговой задолженности прошлых лет приравнена к нулю из-за отсутствия сведений о данном показателе. Таким образом, данные о реальной собираемости налогов были искажены. При этом автор отмечает целесообразность выделения отдельной строкой поступлений в счет погашения задолженности прошлых лет в отчетном году.

К тому же, сумма начисленных налогов не может быть сведена к знаменателю вышеприведенной формулы, так как сумма налоговых поступлений текущего года зависит от изменения срока уплаты налога. Так, в случае предоставления отсрочки или рассрочки платежа, инвестиционного налогового кредита, а также проведения реструктуризации задолженности текущие платежи отодвигаются на соответствующий срок.

Для расчета поступлений в результате погашения задолженности прошлых лет автором предлагается следующая формула:

$$З_{к.г.} = З_{н.г.} + З_{т.г.} - З_{сп} - З_n,$$

отсюда

$$З_n = З_{н.г.} + З_{т.г.} - З_{сп} - З_{к.г.}, \quad (4)$$

где  $З_{к.г.}$  — задолженность перед бюджетом по налогам и сборам, пеням и налоговым санкциям на конец отчетного года;  $З_{н.г.}$  — задолженность перед бюджетом по налогам и сборам, пеням и налоговым санкциям на начало отчетного года;  $З_{т.г.}$  — вновь образовавшаяся задолженность перед бюджетом по налогам и сборам, пеням и налоговым санкциям в теку-

щем году;  $Z_{сн}$  — сумма списанной недоимки и задолженности по пеням и штрафам в отчетном году;  $Z_n$  — погашенная задолженность прошлых лет в отчетном году.

Итак, уровень собираемости налогов следует рассчитывать как процентное отношение фактических налоговых поступлений за отчетный финансовый год без учета погашения задолженности прошлых лет к суммам, начисленным в отчетном финансовом году.

$$У_{сн} = \frac{П - Z_n}{Н} \cdot 100\%, \quad (5)$$

где  $П$  — фактические налоговые поступления за отчетный финансовый год;  $Z_n$  — погашенная задолженность прошлых лет в отчетном году;  $Н$  — сумма налоговых обязательств (начислений) в отчетном финансовом году.

К сожалению, сумма списанной недоимки и задолженности по пеням и штрафам в форме налоговой отчетности 4-НМ «О задолженности по налогам и сборам, пеням и налоговым санкциям в бюджетную систему РФ» приводится в разрезе федеральных, региональных и местных налогов и сборов без разбивки по каждому из налогов. Это означает, что практическое применение данной методики для расчета уровня собираемости налогов представляется возможным в целом по налоговым доходам и по федеральным, региональным и местным налогам и сборам.

Рассчитаем уровень собираемости налогов по разработанной методике на примере Республики Бурятия и сравним полученный результат с уровнем собираемости налогов, рассчитанной в регионе по методике, применяемой ФНС РФ (табл. 1).

Таблица 1

**Сравнительный анализ уровня собираемости налогов  
в Республике Бурятия  
по традиционной и авторской методике, %**

| Налоги и сборы                | Традиционная методика |       |        |        |       | Авторская методика |       |       |        |       |
|-------------------------------|-----------------------|-------|--------|--------|-------|--------------------|-------|-------|--------|-------|
|                               | 2005                  | 2006  | 2007   | 2008   | 2009  | 2005               | 2006  | 2007  | 2008   | 2009  |
| Федеральные налоги и сборы    | 98,31                 | 99,91 | 101,51 | 101,26 | 96,33 | 88,31              | 94,73 | 96,20 | 100,55 | 96,09 |
| Региональные и местные налоги | 89,23                 | 96,17 | 98,76  | 99,99  | 99,24 | 75,03              | 81,88 | 79,05 | 99,26  | 95,69 |
| Всего по налоговым доходам    | 97,18                 | 99,61 | 101,26 | 101,15 | 96,62 | 86,66              | 93,69 | 94,68 | 100,44 | 96,05 |

Расчет уровня собираемости налогов по авторской методике выявил значительное отклонение показателя от методики, применяемой ФНС РФ. Так, показатель собираемости региональных и местных налогов по методике, применяемой ФНС РФ по данным за 2009 г. оказался завышенным и составил 99,2%, т.е. на 3,6 процентного пункта выше, чем по авторской методике. Значительное отклонение в показателях, рассчитанных по двум разным методикам, отмечается в 2005–2007 гг. по сравнению с 2008 и 2009 гг. Однако, отметим, что в 2008 и 2009 гг. снижение суммы совокупной налоговой задолженности наблюдается меньшими темпами, чем в 2005–2007 гг. (табл. 2).

**Динамика задолженности по налогам и сборам, пеням и штрафам в Республике Бурятия**

| Налоги и сборы             | 2006 г. в %<br>к 2005 г. | 2007 г. в %<br>к 2006 г. | 2008 г. в %<br>к 2007 г. | 2009 г. в %<br>к 2008 г. | 2010 г. в %<br>к 2009 г. |
|----------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Федеральные налоги и сборы | 68,33                    | 87,18                    | 68,78                    | 93,99                    | 101,73                   |
| Региональные налоги        | 77,25                    | 79,93                    | 75,33                    | 87,15                    | 95,05                    |
| Местные налоги             | 103,16                   | 83,32                    | 45,10                    | 117,44                   | 84,88                    |
| <i>Всего</i>               | 71,58                    | 86,11                    | 67,00                    | 94,88                    | 99,75                    |

В связи с этим было бы целесообразно при расчете уровня собираемости налогов учитывать сумму погашенной задолженности прошлых лет в отчетном году, что позволит наиболее достоверно оценить результативность налогового контроля.

**Список использованной литературы**

1. Дадашева Ю.А. Собираемость налогов: методы измерения и сфера применения / Ю.А. Дадашева // Финансы. — 2009. — № 11.
2. Попонова Н.А. Организация налогового учета и налогового контроля: учеб. пособие / Н.А. Попонова, Г.Г. Нестеров, А.В. Терзиди. — М.: Изд-во Эксмо, 2006. — 624 с.

**Referenses**

1. Dadasheva Yu.A. Sobiraemost' nalogov: metody izmereniya i sfera primeneniya / Yu.A. Dadasheva // Finansy. — 2009. — № 11.
2. Poponova N.A. Organizatsiya nalogovogo ucheta i nalogovogo kontrolya: ucheb. posobie / N.A. Poponova, G.G. Nesterov, A.V. Terzidi. — M.: Izd-vo Eksmo, 2006. — 624 s.

**Информация об авторе**

Гомбожапова Светлана Викторовна — аспирант, кафедра налогов и таможенного дела, Байкальский государственный университет экономики и права, г. Иркутск, e-mail: Svetlana.gombozh@mail.ru.

**Author**

Gombozhapova Svetlana Viktorovna — post-graduate student, Chair of Taxes and Customs, Baikal State University of Economics and Law, Irkutsk, e-mail: Svetlana.gombozh@mail.ru.